

HMKE segédlet

A számlakiállítás szabályai

A számlát kiállító	Magánszemély	Egyéni vállalkozó	Gazdasági társaság	
Adózás jellege	Alanyi adómentes	Adóköteles		
A számla kötelező tartalmi eleme	Számla kelte	A számla kiállításának időpontja		
	Számla sorszáma	A számla sorszáma, amely a számlát kétséget kizáróan azonosítja		
	Adószám	✗	✓	✓
	Fizetési határidő	A számla kiállításának időpontjától számított 30. nap		
	Teljesítés időpontja	Teljesítési időpont a fizetési határidő, kivéve ha a fizetési határidő és az elszámolási időszak utolsó napja között több, mint 60 nap telt el. Ez utóbbi esetben a teljesítési időpont az elszámolási időszak utolsó napjától számított 60. nap. (Példát a teljesítési időpont meghatározására segédletünk következő oldalán talál.)		
	Egyéb adatok	Bankszámlaszám, ahová a kifizetést a szolgáltató utalja.		A cégjegyzékben szereplő bankszámlaszám, ahová a kifizetést a szolgáltató utalja.
		Alanyi adómentességre való hivatkozás az Áfa tv. 187.§ feltüntetése	Egyéni vállalkozó igazolványszáma	
		A számlában fel kell tüntetni az elszámolási időszakot vagy a betermelés évét pl.: 2016. évi energiabetermelés.		
		Tételesen fel kell tüntetni a szolgáltató által megadott értékesített villamos energia mennyiségeket, a hozzá tartozó nettó egységárat és a nettó értéket.		
			A számla áfatartalmát és bruttó értékét	
A számlához csatolni szükséges	A szolgáltató által megküldött elszámoló számla másolata			
	Adóelőleg nyilatkozatot			

Teljesítés időpontjának számítása

A fizetési határidő az elszámolási időszak utolsó napját követő 60. napon belül van?

Nem

Ha a fizetési határidő későbbi mint az elszámolási időszak vége + 60 nap, akkor a teljesítés dátuma **megegyezik** az elszámolási időszak vége + 60 nappal.

Példa 1

Elszámolási időszak: 2020.01.01. – 2020.01.31.

Számla kelte:
2020.02.05.

Fizetési határidő:
2020.04.10.

Teljesítés dátuma:
2020.03.31.

Áfa törvény 58. § (1a) bekezdés b) pont

Igen

Ha a fizetési határidő korábbi, mint az elszámolási időszak vége + 60 nap, akkor a teljesítés dátuma **megegyezik** a fizetési határidővel.

Példa 2

Elszámolási időszak: 2020.01.01. – 2020.01.31.

Számla kelte
2020.02.05.

Fizetési határidő
2020.03.06.

Teljesítés dátuma
2020.03.06.

Áfa törvény 58. § (1a) bekezdés b) pont